المستوى : الثالثة ثانوي تسيير و اقتصاد	**مارس2022**
اختبار الفصل الثاني في مادة التسيير المالي و المحاسبي	**المدة : 2سا**

الجزء الأول:

من أجل تسويه أعباء المنتجات المؤسسة النجاح بتاريخ 2021/12/31 قدمت لك المعلومات التالية:

1- سددت المؤسسة التأمينات معدات النقل بقيمه 140000دج للفترة من 2021/08/01 إلى 2022/03/01

2- بتاريخ 2021/05/01 قبضت المؤسسة مبلغ 45000دج بشيك بنكي على تأجيرها مستودع للغير للفترة من2021/05/01 إلى 2022/02/28.

3- تبين للمؤسسة عند الجرد أن فاتورة الكهرباء والغاز بقيمه 18500دج وفاتورة الهاتف بقيمه 11500دج لم يتم استلامها بعد

4- تبين أن المؤسسة لم تحر بعد فاتورة مبيعات المنتجات التامة الصنع بمبلغ 600000دج علما أن المنتجات المصنعة سلمت للزبون بتاريخ 2021/12/18.

المطلوب:

سجل قيود التسوية بتاريخ 2021/12/31.

الجزء الثاني:

إليك الميزانية الوظيفية لمؤسسة "الأنوار" في 2021/12/31.

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	....	......	**الموارد الثابتة**	....	**54**
			الموارد الخاصة	....	....
			الديون المالية	320000	....
الأصول المتداولة	....	**51**	**الخصوم المتداولة**	....	....
للاستغلال	800000	....	للاستغلال	....	....
خارج الاستغلال	....	....	خارج الاستغلال	364000	....
خزينة الأصول	120000	....	خزينة الخصوم	100000	....
المجموع	**2000000**	**100**	المجموع	....	.....

العمل المطلوب:

1- أتمم الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية.

2- احسب FRNG ، BFR ، TN ثم علق حول الوضعية المالية للمؤسسة.

الجزء الثالث:

المعلومات التالية مستخرجة من دفاتر مؤسسة الهدي:

- جدول إعادة توزيع الأعباء حسب الوظائف:

الأعباء / الوظائف	المبلغ الموزع	حـ/602الى حـ/608	حـ/61+حـ/62	حـ/63+حـ/64	حـ/68
وظيفة الشراء	؟	27000	15%	35%	20%
وظيفةالإنتاج	185000	2	1	1	1
الوظيفة التجارية	120000	2	2	2	2
وظيفة الإدارة	50000	15%	25%	30%	؟

معلومات إضافية:

- المواد الأولية (حـ/601) = 446000 دج ، المبيعات من المنتجات (حـ/701) = 1000000 دج
- حـ/72 الإنتاج المخزن (مدين) = 101500 دج.
- حـ/75 المنتوجات العملياتية الأخرى = 75000 دج
- حـ/65 الأعباء العملياتية الأخرى = 25% من حـ/75.
- حـ/78 الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات = 65000 دج.
- النتيجة المالية = الأعباء المالية = 0.5 المنتوجات المالية .
- الضرائب على النتائج 19% من النتيجة العادية
- النتيجة العادية قبل الضريبة = 450000 دج
- العناصر غير العادية (أعباء ومنتوجات)= 0

العمل المطلوب:

1. إعداد جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف.
2. إعداد حساب النتائج حسب الوظائف.
3. احسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية، إذا علمت أن:
   - حـ/ 752 فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية = 65000دج
   - حـ/ 652 نواقص القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية = 8000دج
   - حـ/ 665 فارق التقييم عن الأصول المالية –ناقص قيمة- = 10000 دج
   - حـ/ 667 الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية = 3250دج
   - حـ/ 765 فارق التقييم عن الأصول المالية – فائض قيمة - = 18000 دج
   - حـ/ 767 الأرباح الصافية عن التنازل عن أصول مالية = 6500دج

بالتوفيق في شهادة الباكالوريا

العلامة	الإجابة النموذجية

الجزء الأول:

قيود التسوية اللازمة في 2021/12/31

486	616	الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمينات تسوية أعباء التأمينات	40000	40000
706	487	تقديم الخدمات الأخرى المنتوجات المعاينة مسبقا تسوية منتوجات الخدمات الأخرى	9000	9000
607 626	408	المشتريات غير المخزنة من المواد و التوريدات مصاريف البريد و الاتصالات موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها بعد تسوية الفواتير التي لم تصل بعد	18500 11500	30000
418	701	الزبائن الفواتير التي لم تحرر فواتيرها بعد المبيعات من المنتجات التامة الصنع تسوية المنتجات التي لم تعد فواتيرها بعد	600000	600000

الجزء الثاني

- إتمام الميزانية الوظيفية:

مجموع الأصول = مجموع الخصوم = 2000000 دج.

الموارد الثابتة = 2000000 × 0.54 = 1080000دج.

الديون المالية = 1080000ـ320000 = 760000دج.

الخصوم المتداولة = 2000000ـ1080000 = 920000دج.

الخصوم المتداولة للاستغلال = 920000ـ (364000 +100000) = 456000دج.

الأصول المتداولة = 2000000 × 0.51 = 1020000دج.

الاستخدامات الثابتة = 2000000ـ1020000 = 980000دج.

الأصول المتداولة خارج الاستغلال = 1020000ـ(800000 +120000) = 100000دج.

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	**980000**	**49**	**الموارد الثابتة**	**1080000**	**54**
			الموارد الخاصة	760000	38
			الديون المالية	320000	16
الأصول المتداولة	**1020000**	**51**	**الخصوم المتداولة**	**920000**	**46**
للاستغلال	800000	40	للاستغلال	456000	22.8
خارج الاستغلال	100000	5	خارج الاستغلال	364000	18.2
خزينة الأصول	120000	6	خزينة الخصوم	100000	5
المجموع	**2000000**	**100**	المجموع	**2000000**	**100**

الجزء الثالث:

1. إعداد جدول إعادة توزيع الأعباء حسب الوظائف

الأعباء / الوظائف	المبلغ الموزع	حـ/602الى حـ/608	حـ/61+حـ/62	حـ/63+حـ/64	حـ/68
وظيفة الشراء	90000	27000	13500	31500	18000
وظيفة الإنتاج	185000	74000	37000	37000	37000
الوظيفة التجارية	120000	30000	30000	30000	30000
وظيفة الإدارة	50000	7500	12500	15000	15000

تبرير العمليات:

المبلغ الموزع لوظيفة الشراء = $\frac{27000}{0.3}$ = 90000 ← (100%-15%- 35%- 20% = 30%)

2. إعداد جدول حساب النتائج:

كلفة المبيعات = ح/601 +/- ح/603 + أعباء الشراء + أعباء وظيفة الإنتاج + ح/72

كلفة المبيعات = 446000 +/- 0 + 90000 + 185000 + 101500 = 822500

تبرير العمليات:

هامش الربح الإجمالي = ح/701 - كلفة المبيعات = 1000000 – 822500 = 177500دج

الأعباء العملياتية الأخرى = 0.25. ح/72

ح/65 = 0.25*75000 = 18750

النتيجة العملياتية = هامش الربح + ح/75 – الأعباء التجارية – الأعباء الإدارية – ح/65 + ح/78

النتيجة العملياتية = 177500 + 75000 – 12000 – 50000 – 18750 + 65000 = 128750

النتيجة المالية = النتيجة قبل الضريبة – النتيجة العملياتية = 450000 – 128750 = 321250دج

النتيجة المالية = الأعباء المالية = 0.5 منتوجات مالية

الأعباء المالية = 321250

المنتوجات المالية = 0.5/321250 = 642500

ح/695 = النتيجة قبل الضريبة * معدل الضريبة = 450000 * 0.19 = 85500دج

صافي النتيجة للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية = (450000-85500) -0 = 364500

البيان	السنة N
رقم الأعمال	1000000
كلفة المبيعات	822500
هامش الربح الإجمالي	177500
المنتوجات العملياتية الأخرى التكاليف التجارية الأعباء الإدارية الأعباء العملياتية الأخرى الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات	75000 120000 50000 18750 65000
النتيجة العملياتية	128750
المنتوجات المالية الأعباء المالية	642500 321250
النتيجة المالية	321250
النتيجة المالية قبل الضريبة	450000
الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية	85500
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	364500
عناصر غير عادية منتوجات	-
عناصر غير عادية أعباء	-
النتيجة غير العادية	-
صافي نتيجة السنة المالية	364500

3- حساب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية:

البيان	المبالغ +	المبالغ ـ
النتيجة الصافية للسنة المالية	364500	
ح68المخصصات الاهتلاكات والمؤونات و خ ق	100000	
ح78استرجاعات عن المؤونات و خسائر القيمة		65000
ح652 نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	8000	65000
ح752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	10000	18000
ح665 فارق التقييم عن أصول مالية – نواقص القيمة	3250	
ح765 فارق التقييم عن أصول مالية – فوائض القيمة		6500
ح667 الخسائر الصافية عن التنازل عن أصول مالية		
ح767 الأرباح الصافية عن التنازل عن أصول مالية		
قدرة التمويل الذاتي	**331250**	